

і своєчасного вжиття заходів до їх усунення.

1.Мамонов К.А. Особенности движения капитала на предприятиях строительного комплекса // Коммунальное хозяйство городов: Науч.-техн. сб. Вып. 46. Серия: Экономические науки. – К.: Техніка, 2002. – С.151-154.

2.Маршалл А. Принципы экономической науки. Т.1: Пер. с англ. – М.: Прогресс, 1993. – 416 с.

3.Маршалл А. Принципы экономической науки. Т.3: Пер. с англ. – М.: Прогресс, 1993. – 352 с.

4.Лук'яненко І.Г., Краснікова Л.І. Економетрика. – К.: Знання, КОО, 1998. – 494 с.

Отримано 29.04.2003

УДК 69.003 : 330.332.5

И.А.ЧИСТЯКОВА

Харьковская государственная академия городского хозяйства

РОЛЬ АМОРТИЗАЦИИ В ПОВЫШЕНИИ НАДЕЖНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВОДОПРОВОДНО-КАНАЛИЗАЦИОННОГО ХОЗЯЙСТВА

Рассматриваются новые подходы в предназначении амортизационного фонда. Предлагается начисление амортизации дополнять целевым фондом для финансирования работ, связанных с устранением аварий на водопроводных сетях.

Амортизация как экономическая категория является предметом многих научных исследований. Использование амортизационного фонда существенно влияет на показатели технического состояния основных фондов. Взаимозависимость использования амортизации и состояние основных фондов нашла отражение в работах В.С.Анисимова, З.М.Борисенко, В.П.Гордиенко, Б.М.Джуны, Ю.К.Ключкина, К.Макконнела, Э.С.Нарова, С.П.Николайцева, Л.П.Зими́на, А.А.Филимонова и др.

Практически все перечисленные авторы рассматривают взаимосвязь амортизации и состояния основных фондов в условиях планового и естественного их износа, а также ввода в эксплуатацию и выбытия. Однако реальные показатели движения основных фондов во многом отличаются от взглядов, которые доминируют в научной литературе. В последнее десятилетие в связи с неопределенностью амортизационной политики основные фонды многих отраслей утратили в значительной степени свою пригодность. Особенно в этом плане изменилось состояние основных фондов жилищно-коммунального хозяйства. Эти изменения связаны с высокими темпами их физического износа. Косвенным проявлением чрезмерных темпов износа могут быть показатели количества повреждений на городских коммунальных

водопроводах. По данным Б.М.Джуны [3], в 60-х годах среднее количество повреждений на 1 км распределительной сети в крупных городах Украины колебалось от 4 до 12. В последние годы число таких аварий увеличилось в 8-10 раз. В результате потери в сетях достигают 30 и более процентов от количества подаваемой в сеть воды, а в денежном выражении сумма потерь выражается «астрономической» цифрой – 400 млн.грн. в год.

В этих условиях необходимо принять радикальные меры для устранения аварий на водопроводах в максимально короткое время за счет целевого фонда, который должен начисляться как дополнительная часть амортизационных отчислений. В основу существующих методов начисления амортизации положен принцип отражения физического износа основных фондов. При этом для упрощения расчетов принято считать, что физический износ нарастает равномерно пропорционально нормативному сроку эксплуатации объекта. Такой подход подтверждается многочисленными исследованиями и статистическими данными.

Законодательством Украины (Закон «О налогообложении прибыли предприятий» от 29.12.98г. №371-XIV) предусмотрено начисление амортизации по нормам, установленным в процентах от балансовой стоимости каждой из групп основных фондов на начало отчетного периода в таких размерах: I группа – 1,25%; II группа – 6,25%; III группа – 3,75%.

Балансовая стоимость группы на начало отчетного периода рассчитывается по формуле

$$B_a = B_{a-1} + P_{a-1} - B_{a-1} - A_{a-1}, \quad (1)$$

где B_a – балансовая стоимость объекта на начало отчетного периода; B_{a-1} – балансовая стоимость объекта на начало периода, предшествующего отчетному; P_{a-1} – затраты на капитальный ремонт объекта в предшествующем периоде отчетному; B_{a-1} – сумма выбывающих основных фондов в периоде (a-1); A_{a-1} – сумма начисленной амортизации на объект в периоде (a-1).

Амортизация по основным фондам групп 2 и 3 начисляется до достижения их остаточной балансовой стоимостью нулевого значения. Что касается амортизации объектов основных фондов 1-й группы, то она производится до достижения балансовой стоимости объекта ста необлагаемых налогом минимумов дохода граждан.

Рассматривая практику начисления амортизации на предприятиях водопроводно-канализационного хозяйства, можно констатировать,

что изложенные выше предложения о создании целевого фонда актуальны именно для предприятий ВКХ. Это связано с особенностями данной отрасли жилищно-коммунального хозяйства, одной из которых является длительный срок службы объектов основных фондов (50-100 лет).

Большинство объектов водопроводно-канализационного хозяйства в настоящее время находятся в завершающем эксплуатационном периоде, когда обычный ремонт уже не может приостановить нарастание износа. Для улучшения состояния объектов необходимы инвестиции для замены труб, но денег на эти цели практически нет.

В связи с финансовым кризисом, наличием большой дебиторской задолженности начисляемая амортизация не покрывается суммами адекватных фондов. И, наконец, согласно действующему законодательству амортизация в завершающий период эксплуатации объекта может полностью прекращаться.

Однако во всех случаях, даже при чрезмерном физическом износе, объекты ЖКХ являются жизнеобеспечивающими и должны эксплуатироваться.

По нашему мнению, решение этой проблемы можно найти за счет дополнения действующего законодательства об амортизации положением, что для поддержания эксплуатационного состояния самортизированных объектов на предприятиях создается страховой ремонтный фонд целевого использования, предназначенный для устранения аварий и проведения поддерживающего ремонта.

Величину этого фонда можно рассчитывать по формуле

$$\Phi_c = B_o * N_p / 100\%, \quad (2)$$

где B_o – восстановительная стоимость самортизированных объектов, тыс. грн.; N_p – норма отчислений в страховой фонд, %.

Норма отчислений в страховой фонд устанавливается на основе опытно-статистических данных о количестве аварий, средней стоимости устранения одной аварии и необходимых затрат на поддерживающий ремонт:

$$N_p = (K_a * C + P_p) / B_o * 100\%, \quad (3)$$

где K_a – количество аварий в год по самортизированным объектам; C – средняя стоимость устранения одной аварии, тыс. грн.; P_p – затраты на поддерживающий ремонт в год, тыс. грн.

Реализация приведенных выше предложений позволит нормализовать использование амортизации, а также сократить огромные поте-

ри води в сетях.

- 1.Борисенко З.М. Амортизаційна політика. – К.: Наукова думка, 1993. – 135 с.
- 2.Гордиенко В., Ключкин Ю., Наров Э. Стимулирующая роль амортизационной политики // Плановое хозяйство. – 1998. – №7. – С.54-55.
- 3.Джунь Б.М. Эффективность использования основных фондов коммунального хозяйства. – К.: Будівельник, 1969. – 168 с.
- 4.Economist. – 1996. – №1. – P.82.
- 5.Макконнел К. Экономикс. Принципы, проблемы. – М.: Инфра-М, 2003. – 972 с.
- 6.Рибалкін В.Основи економічної теорії. – К.: Академія, 2002. – 352 с.

Получено 19.05.2003

УДК 69.003.3

А.В.ДМИТРЕНКО

Полтавський національний технічний університет ім. Юрія Кондратюка

ОБЛІК ДОХОДІВ І ВИТРАТ У БУДІВЕЛЬНИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

Розглядається порядок обліку доходів, витрат і фінансових результатів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 “Будівельні контракти” та Методичних рекомендацій із формування собівартості будівельно-монтажних робіт із питань обліку доходів і витрат у будівельних організаціях. Зазначено особливості обліку витрат за будівельними контрактами. Наведено числові приклади, що розкривають сутність методів визнання доходів і витрат за будівельними контрактами.

Будівельна галузь – одна з найважливіших у народному господарстві. Процес будівництва здійснюється протягом значного періоду й потребує тривалого фінансування. Це зумовлює особливості обліку витрат і доходів на підприємствах будівельної галузі. Для врахування даної специфіки розроблені документи, що регламентують облік операцій за будівельними контрактами. Такими документами є:

1. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт (далі – Методичні рекомендації) [1];
2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 “Будівельні контракти” (далі – П(С)БО 18) [2].

Методичні рекомендації встановлюють єдині методологічні засади формування собівартості будівельно-монтажних робіт і можуть застосовуватися для планування, бухгалтерського обліку та калькулювання собівартості.

Основним документом, що визначає облік господарських операцій на підприємствах будівельної галузі, є П(С)БО 18. Це Положення визначає порядок формування підрядниками інформації про доходи та витрати, пов’язані з використанням будівельних контрактів, і розкриття цієї інформації у фінансовій звітності.

П(С)БО 18 встановлює єдиний підхід до обліку доходів та витрат,